

Ing. Matilda Duditšová, Polárna 18, 04012 Košice, IČO: 32 511 540

číslo licencie SKAU 364

kontakt: mobil: 0907 901 154 , mail: kontakt@madu.sk

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení riadnej účtovnej závierky

spoločnosti HORTI s.r.o.,

Južná trieda 66, 040 01 Košice

ku dňu 31.12.2023

Košice, máj 2024

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Pre spoločníka spoločnosti HORTI s.r.o., Košice

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky spoločnosti HORTI s.r.o., Košice („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

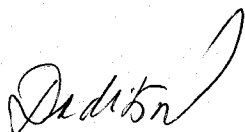
Dátum správy audítora:
10. máj 2024

Meno a priezvisko štatutárneho audítora:
Ing. Matilda Duditšová

Adresa audítora:
Polárna 18, 040 12 Košice

Číslo licencie: 364

Podpis audítora:



Ing. Matilda Duditšová, Polárna 18, 04012 Košice
číslo licencie SKAU 364
kontakt: mobil: 0907 901 154 , mail: kontakt@madu.sk

HORTI s.r.o.
Ing. Tibor Horváth
Južná trieda 66
040 01 Košice

Košice 10. máj 2024

Vážený pán konateľ,
v liste Vám predkladám súhrn niektorých skutočností, ktoré som zistila pri audite účtovnej závierky spoločnosti HORTI s.r.o. Košice za rok končiaci 31.decembra 2023.

Zistené skutočnosti nemusia nutne vystihovať všetky aspekty činnosti spoločnosti alebo oblasti možných zlepšení.

Tento list je určený výhradne pre potrebu vedenia spoločnosti a nesmie byť bez môjho písomného súhlasu použitý na iné účely ani poskytnutý tretím osobám.

Pri tejto príležitosti by som Vám a Vaším zamestnancom rada poďakovala za spoluprácu a pomoc v priebehu auditu.

I. Dodržiavanie platných noriem pri účtovaní a realizácii účtovnej závierky

1/ Inventarizácia majetku a záväzkov

V zmysle § 29 a 30 zákona o účtovníctve /č.431/2002 Z.z. v znení neskorších úprav/ overuje účtovná jednotka či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Ku koncu účtovného obdobia nebola splnená dikcia zákona vzhľadom ku skutočnosti, že neboli inventúrou overené a inventarizačným zápisom doložené nasledovné zostatky účtov, ktoré sú významné pre potreby vykázania v účtovnej závierke: 378 008 a 378010 – pôžička voči Tesz Team celkom vo výške 814 784,23, 378011 – pôžička voči TO IONO vo výške 86 593,66Eur, 365000 – Ost.záväzky voči spoločníkom 428 879,78 Eur,428000 - Nerozdelený zisk MO 1 253 460,88Eur.

Horeuvedené zostatky záväzkov a pohľadávok v roku 2023 neboli preukázané relevantnými dokladmi, ktoré by dokumentovali ich výšku a správnosť vykázania v účtovnej závierke účtovnej jednotky.

V prípade, že pohľadávky na účtoch 378008, 378010 a 378011 vykazujú zostatok bezúročných pôžičiek voči závislým osobám, podľa §18 zákona o dani z príjmov č.595/2003 Z.z. v znení neskorších úprav je potrebné vykonať úpravu základu dane. Keďže fiktívny úrok bol zdanený, v prípade kontroly daňovým úradom vzniká riziko finančného postihu z titulu nedostatočného preukázania ich zostatku.

Riziká:

Na základe horeuvedených skutočností účtovná jednotka porušila §6 ods.1 zákona o účtovníctve, ktorý jej ukladá doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Podľa § 8 odst.4 je účtovníctvo preukázané, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné. Nedodržanie zákona môže viesť k penalizácii účtovnej jednotky pri kontrole zo strany správcu dane.

Odporúčanie:

V súlade s platnou dikciou zákona doložiť horeuvedené zostatky záväzkov platnými dokladmi /zmluvami/.

2/ Iné skutočnosti

V priebehu účtovného obdobia obstarala dlhodobý majetok v hodnote 690 332,80Eur. V obstaraní boli premietnuté aj náklady na fotovoltiku v hodnote 290 264,14Eur. Na predmetný majetok bol spoločnosti poskytnutý nenávratný finančný príspevok z Ministerstva životného prostredia vo výške 112 799,89. Z dôvodu skoršieho zaradenia majetku zúčtovala účtovná jednotka viac vo výnosoch o 3 104Eur.

Overením som zistila, že v jednotlivých prípadoch účtovná jednotka neúčtovala zálohy na obstaranie dlhodobého majetku cez účet 052, ale 314 ako bežné preddavky nesúvisiace s dlhodobým majetkom.

V súvislosti s hotovostnými transakciami chcem poukázať na vysoký stav pokladne ku koncu účtovného obdobia vo výške 374 248,01, ktorý svedčí o nepravidelnom odvádzaní tržieb na účet, prípadne o skreslenom zostatku vzhľadom na priemerné mesačné tržby.

Pri zúčtovaní aktivácie materiálu a tovaru je chybné nastavený systém pri vnútropodnikových prevodoch, čím nastáva skreslenie celkových nákladov a výnosov.

Odporúčanie:

Sledovať priebežne reálny pohyb hotovosti v súvislosti s výdavkami na osobnú spotrebu konateľa. Prehodnotiť interný systém spracovania príjemok a výdajok pri aktivácii materiálu a tovaru.

II. Záver

Horeuvedené skutočnosti nemajú významný vplyv na prezentáciu reálneho stavu údajov v účtovnej závierke. Z uvedeného dôvodu je správa audítora vydaná s nepodmieneným názorom.

Ing. Matilda Duditsová č. audítora 364

